



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Granskningsrapport

Vellinges kommun

KPMG AB

2018-04-11

Antal sidor 18



Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningen	5
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.5	Resultaträkning	7
3.6	Balansräkning	12
3.7	Kassaflöde	17
3.8	Investeringsredovisning	17
3.9	Sammanställd redovisning	17
4	Avgiftsfinansierad verksamhet	18

1 Sammanfattning

Vi har av Vellinges kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Staten har lämnat ett särskilt bidrag för att stimulera bostadsbyggande särskilt i de kommuner som tar emot nyanlända, den så kallade Byggbonusen. Vellinge Kommun har sökt och erhållit 8 mkr (6). Enligt RKR 18 och den normering som utgått från RKR och SKL skall bidraget redovisas som ett Generellt bidrag och intäktsredovisas enligt kontantprincipen. I likhet med föregående år gör Vellinge en avvikelse från normeringen och har periodiserat bidraget till kommande perioder. Därmed är årets resultat för lågt upptaget med 8 mkr.
- Pensionsåtaganden gentemot förtroendevalda som inte ingår i KPA Direkt beräkningen väljer Vellinge att i sin helhet redovisa som ansvarsförbindelse. Vi menar att det enbart är visstidspensionen som ska presenteras som ansvarsförbindelse vilket gör att ytterligare -5,3 mkr (inklusive särskild löneskatt) borde avsättas och därmed belasta resultatet.
- Nettoeffekten av dessa poster innebär att kommunens resultat är för lågt upptaget med 2,7 mkr.
- Vellinge avviker från redovisningspraxis genom att redovisa ackumulerade överuttag och underuttag från den avgiftsfinansierade verksamheten inom kommunens eget kapital. Mer korrekt är att presentera överuttag som en skuld till brukarna medan underskott finansieras via kommunens skatteintäkter eftersom det inte går att retroaktivt begära ökade taxor för att kompensera ett underskott. Motiveringen till att avvika från praxis är att detta sätt att presentera utfallet är mer pedagogisk.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

¹ Kommunallag (1991:900)



Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår granskning visar att tre av de finansiella inriktningsmålen kommer att uppnås medan det fjärde målet är pågående.

Vi bedömer att resultatet av de tre finansiella målen är förenliga med vad fullmäktige fastställt.

Verksamhetsmässiga mål

Sammantaget bedömer vi att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt med tillfredställande resultat. I de fall trenden är negativ bör utvecklingen uppmärksammas för att finna en balans mellan ambition och insats. Specifikt bör utvecklingen gällande meritvärdesnivån inom skolan uppmärksammas.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

2 Bakgrund

Vi har av Vellinges kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomikontoret.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har genomförts av Frida Ekström och Anna Lönnberg, auktoriserad revisor. Ida Brorsson har deltagit i granskningen som kundansvarig för Vellinges kommun.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2017. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningslag med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

⁴ Oktober 2015

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 53,2 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 6 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 47,2 mkr.

Bedömning

Vellinges Kommun redovisar ett resultat i balans.

3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.4.1 Finansiella mål

3.4.1.1 Resultatet ska uppgå till minst 1,3 % av skatteintäkterna netto, sett över en femårsperiod.

Resultatet uppgår till 2,6% av skatteintäkter netto sett över en femårsperiod vilket motsvarar målet om minst 1,3%.

3.4.1.2 Kommunen ska hushålla med skatteintäkterna genom en effektiv verksamhet med hög kvalitet

1) Hushålla med skatteintäkterna

Det kommunala skatteuttaget har varit oförändrat sedan 2006, 18,50 kr/skattekrona vilket är en indikation på en effektiv hushållning och därmed anses målet som uppnått.

2) Effektiv verksamhet

Kommunens totala verksamhetskostnad i kronor per invånare ska vara lägre i jämförelse med såväl Skåne som Sverige. Någon mätning av utfallet för 2017 har inte låtit sig göras ännu eftersom jämförelsetalen ännu inte publicerats. Vellinge hade lägre verksamhetskostnader per invånare för både 2015 och 2016 med viss marginal.

3.4.1.3 Toppranking vid Standard & Poors kreditvärdering = AAA

Sedan 2016 har detta inriktningsmål för framgångsfaktorn ekonomi tillkommit. Vellinge kommun har för fjärde året erhållit högsta kreditvärderingsomdömet, AAA. Därmed är målet uppnått.

3.4.1.4 Utifrån tillgängliga resurser effektivisera och utveckla verksamheterna samt öka medborgarnytan genom den digitala agendan

Detta inriktningsmål tillkom i budgeten för 2017. Mätmetoden är "upprättade/avrapporering av nyttokalkyler". Projektet har ännu inte nått så långt varför inga nyttokalkyler är upprättade.

Målet är pågående och ej mätt.



Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

Bedömning

Av de fyra finansiella inriktningsmålen är bedömningen att tre kommer att uppnås medan det fjärde är pågående.

3.4.2 Verksamhetsmål

Likt tidigare år lämnas en sammanställning över måluppfyllelsen enligt det kommunövergripande styrkortet i tabellform, sid 14-15. De verksamhetsrelaterade inriktningsmålen är oförändrade jämfört med 2016.

För att ett mål ska anses uppnått krävs en positiv utveckling sedan den senaste mätningen.

Av 22 mätta mål (finansiella mål exkluderat) har 14 förbättrats jämfört med uppnått resultat vid den senaste mätningen.

Det är svårt att identifiera och etablera bra måltal. Av de 8 måltalen som inte uppnåddes, dvs hade ett sämre utfall jämfört med föregående mätning, är 7 en "upplevelse" eller en "uppfattning" om:

- Möjlighet till inflytande (från 50 till 47)
- Trygghet och säkerhet (från 73 till 69)
- Boendesituationen (från 63 till 59)
- Nöjdhet med hemtjänsten (från 92 till 88)
- Nöjdhet med hjälpen på serviceboenden (från 88 till 83)
- Rankning av det lokala företagsklimatet (från 4 till 14)

Det är naturligt med variation i utfallet mellan mätperioderna vilket också kan bero på parametrar och omständigheter utanför verksamhetens kontroll. Att ständigt ha en positiv utveckling kan därför vara ett utmanade mål. Ett alternativt sätt att definiera mål är att ange en lägsta nivå där så är relevant.

Ett av de icke uppnådda målen baserar sig på ett sakligt utfall, genomsnittligt meritvärde för elever i årskurs 9 (17 ämnen) har sjunkit från 259,4 till 257 (av 320).

Sammantaget bedömer vi att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt med tillfredställande resultat. I de fall trenden är negativ bör utvecklingen uppmärksammas för att finna en balans mellan ambition och insats. Specifikt bör utvecklingen gällande meritvärdesnivån uppmärksammas.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

3.5 Resultaträkning

Jämförelsetal anges inom parentes.

3.5.1 Skatteintäkter

2017 års skatteintäkter är 4,7% högre än 2016 års skatteintäkter. Den ursprungliga uppskattningen av skatteintäkterna har justerats enligt SKLs december prognos med



Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

- 7,2 mkr vilket motsvarar – 204 kr per invånare. Beräkning baserar sig 35 200 invånare.

Slutavräkningen avseende 2016 års skatteintäkter har blivit 53 kr bättre än december prognosen vilket innebär en förbättring om 1,8 mkr som påverkar 2017 års räkenskaper.

Totalt sätt har Vellinges Kommun haft 1 712 mkr att spendera på verksamheten 2017 att jämföra med 1 634 mkr föregående år, dvs 78 mkr mer.

Den kommunala skattesatsen har varit 18,50 kr per 100 kr vilket är oförändrat jämfört med föregående år.

3.5.2 Generella bidrag

Staten har också under 2017 fördelat ut bidrag utöver utjämningsystemet. Totalt har 12,4 mkr tillfallit Vellinges kommun som ur redovisningsteknisk mening klassificeras som generella bidrag (dvs utanför utjämningsystemet).

Den så kallade Valfärdsmiljarden började betalas ut den 20 januari 2017. Pengarna kan användas på bästa sätt utifrån lokala förutsättningar. En del av bidraget fördelas baserat på antalet asylsökande och flyktingmottagandet i kommunen. Fördelning utifrån flyktingvariablerna görs med hänsyn till antal asylsökande den 30 november 2016 samt kommunens sammanlagda flyktingmottagande under åren 2012 till november 2016. Vellinges Kommun har tilldelats 3,8 mkr. Dessa är emellertid inte presenterade som Generella bidrag i resultaträkningen utan ingår i verksamhetens intäkter. Detta är en avvikelse från normeringen från SKL.

Staten tar över ansvaret för asylsökande ensamkommande unga när de fyller 18 år. Det är kommunen som bestämmer om ungdomen får bo kvar eller om staten genom Migrationsverket ska ta över ansvaret. För att öka möjligheten för dessa individer att få stanna kvar i sin kommun har Staten beslutat om ett extra bidrag för ensamkommande unga äldre än 18 år. Bidragets storlek baserar sig på hur många asylsökande ensamkommande över 18 år som bodde i kommunen den 30 juni 2017. Bidraget betalas ut med automatik. Vellinges Kommun har erhållit 607 tkr. Dessa är emellertid inte presenterade som Generella bidrag i resultaträkningen utan ingår i verksamhetens intäkter. Detta är en avvikelse från normeringen från SKL.

Staten har lämnat ett särskilt bidrag för att stimulera bostadsbyggande särskilt i de kommuner som tar emot nyanlända, den så kallade Byggbonusen. Bidraget får användas fritt utifrån kommunens egna prioriteringar. Vellinges Kommun har sökt och erhållit 8 mkr (6). Bidraget har inte redovisats i resultatet alls i likhet med föregående år med undantag för 0,2 mkr. Detta är en avvikelse från RKR 18 och den normering som utgått från RKR och SKL. Därmed är årets resultat för lågt upptaget med 8 mkr.

Erhållna bidrag har verifierats mot SKL och Boverket.

Under rubriken "Redovisningsprinciper, Tillämpning" redogör kommunen för sin redovisningsmässiga hantering och motiverar det med en redovisning enligt matchningsprincipen i likhet med föregående år. Det framkommer inte att det är ett avsteg från normeringen på ett tydligt sätt.

Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

3.5.3 Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 7,5 % vilket motsvarar 77 mkr.

Verksamhetens intäkter ligger kvar på en oförändrat hög nivå trots att ersättningarna från Migrationsverket minskat med ca -16 mkr. Den lägre bidragsnivån förklaras dels av ett ändrat ersättningssystem och dels av en lägre numerär. Kompenserande intäktsökningar är dels reavinster hänförliga till avyttringen av Falsterbo Stationshus och Knösen i Skanör, dels högre ersättningar hänförliga till ungdomar från andra kommuner som väljer att gå på gymnasiet i Vellinge, högre hyresintäkter och slutligen högre intäkter hänförliga till arrenden.

Verksamheternas kostnader fördelar sig enligt följande:

Typ av kostnad (tkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Ökning i %
Personalkostnader	-648 132	-690 192	6,5%
Övriga kostnader	-1 266 030	-1 290 665	1,9%
Avskrivningar	-72 964	-86 524	18,5%
Summa	-1 987 126	-2 067 381	4%

Personalkostnaderna, vars andel av verksamhetens kostnader uppgår till 33% (33%), har ökat med 42 mkr vilket motsvarar 6,5%. Löneöversynen förklarar 2,1%. Resterande förklaras av löneglidning i samband med nyrekrytering främst inom utbildningsnämnden.

Samtidigt har övriga verksamhetsrelaterade kostnader ökat netto med 24,6 mkr. I tabellen nedan presenterar vi förändringar > 1 mkr.

Typ av kostnad (mkr)	Förändring jämfört med föregående år
Försörjningsstöd	-5,7
Stimulansbidrag	-1,5
Köp av huvudverksamhet	-6,3
Hyrer	-2,5
Reparation och underhåll	-1,8
Avsättning avetablering	-2,8
Livsmedel	-1,7
Måltider	-2,6
Larm och bevakning	-2,5
Transporter	-3,0
Läkemedel, sjukvård	-1,9

Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

Leasing IT	-3,5	
Tele, kommunikation, IT	6,6	
Reserv osäkra fordringar	2,4	
Övrigt	2,2	
Summa	-24,6	

3.5.4 Nettokostnadens utveckling i relation till skatteintäkter

Typ av kostnad (tkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Förändring i tkr
Verksamhetens nettokostnader	-1 527 707	-1 604 599	-76 891
Skatteintäkter	1 634 605	1 712 316	77 711
Generella bidrag	-74 149	-81 860	-7 711
Summa	32 750	25 858	-6 892

Totalt sett har nettokostnaden för verksamheten ökat med 77 Mkr motsvarande 7,5% (5,2%) men jämfört med budget var utfallet ändå positivt med 4 mkr.

Utvecklingen av skatter och utjämning kompenserar inte fullt ut kostnadsökningen. Hade erhållna generella bidrag beaktats hade kostnadsutvecklingen möts av motsvarande intäkter.

3.5.5 Driftsredovisningen

Budgetavvikelsen uppgår till 4 mkr (32,7) varav 26,3 mkr (-3,8) är hänförligt till den skattefinansierade verksamheten i nämnderna.

Nämnd (mkr)	Budgetavvikelse Utfall 2016	Prognosticerad Budgetavvikelse 2017	Budgetavvikelse Utfall 2017
Kommunstyrelsen mfl	10,7	-2,1	6,8
Nämnd för gemensam medborgarservice	0,3	3,3	10,4
Omsorgsnämnden	22,3	-0,9	9,9
Utbildningsnämnden	12,4	-3,2	-0,1
Miljö- och Byggnadsnämnd	-0,3	-0,9	-0,7
Summa skattefinansierad verksamhet i nämnd	45,4	-3,8	26,3
Fastighet m m	-5,3	-3	-20,2

Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

Pensioner	-0,2	3,7	4,6
PO pålägg	2,3	1,5	1,9
Internränta	-2,5	-4,2	-8,5
Udda poster	-7	-9,1	
Summa	32,7	-14,9	4,1
Skatteintäkter och utjämning	-1,3	16,3	21,1
Finansiella intäkter	22,4	-16,2	1
Finansiella kostnader	25,7	26,1	23,7
Summa	79,5	11,3	49,9

I samband med delårsbokslutet prognosticerades ett underskott om -14,9 mkr vilket inte besannades utan det slutliga utfallet blev 19 mkr bättre.

De enskilda komponenter som förklarar störst andel av avvikelserna mot budget är:

- En ny skötselentreprenad inom gata och park som sänkt kostnaden med ca 5 mkr
- Reavinster som bidrar med 3 mkr
- Hemtjänstens avsatta medel för boendestöd, omvårdnadsavgifter samt medel till förfogande har inte förbrukats, 8 mkr.
- Ett lägre behov av insatser i form av arbetsmiljöåtgärder och personalhälsövård än budgeterat.

Balansräkningsenheten Fastighet redovisar en stor avvikelse jämfört med budget vilket förklaras av:

- Dyrare fastighetsreparationer
- Högre bevakningskostnader
- Nedskrivning av det bokförda värdet på fyra paviljonger, Gessie, Kronodal, Gröningen och Duvslaget med - 8,6 mkr.
- En avsättning för återställningsåtgärder i samband med avveckling av ovan nämnda paviljonger, - 2,9 mkr.
- I den totala avvikelserna ingår också positiva avvikelser gentemot budget som en reavinst hänförlig till avyttringen av Falsterbo stationshus, 3 mkr.

Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

3.6 Balansräkning

3.6.1 Fastigheter

Kommunens tillgångar i fastigheter fördelar sig enligt följande:

Typ av fastighet (mkr)	Bokfört värde	Verkligt värde
Verksamhetsfastigheter	999	
Bostäder	674	1 575
Vellinge kommunlokal AB	432	763
Affärsfastigheter	236	
Publika fastigheter	139	
Råmark	68	
Pågående investeringar	257	
Koncernjustering	17	
Summa	2 822	

I samband med implementeringen av ett nytt redovisningssystem har en större genomgång gjorts av redovisade tillgångar hos Kommunen. Tillgångar som inte kunnat identifieras eller är fullt ut avskrivna av äldre datum har uttrangerats.

Vellinge presenterar en fullständig förteckning över investeringsprojekt på sidorna 83 till 85. Merparten är av en mindre karaktär men fyra projekt utgör 71% av årets investeringsvolym.

Investeringsobjekt (mkr)	Investerat 2017	Pågående investering
Omtankens hus	111	163,3
Herrestorpsskolan	53,2	38,6
Förskola i V Ingelstad	17,7	20,0
Nyckelhålssparken i Höllviken	10,9	0
S:a fyra största	192,8	221,9
Övriga projekt	77,4	35,3
Summa	270,2	257,2

Både Omtankens hus och förskolan i V Ingelstad ska avslutas under 2018.

Budgetavvikelse i förhållande till budgetram till och med 2017 presenteras. Totalt uppgår budgetavvikelsen till +93,3 mkr men det är ett netto av såväl positiva som negativa avvikelser och består både av utfallsskillnader som förskjutningar i tid.

Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

Ombyggnaden av Herrestorpsskolan har dragit över den totala budgeten till och med 2017 med -30,2 mkr. Enligt uppgift kommer projektet i sin helhet trots denna avvikelse hålla sig inom tilldelad ram.

3.6.2 Fordran Trafikverket

Vellinge kommun bidrog till en tidigareläggning av genomförandet av kapacitetsutbyggnaden av Trelleborgsbanan genom att tillhandahålla medel räntefritt, totalt 150 mkr. Enligt avtalet återbetalar Trafikverket detta lån när medel finns tillgängliga i Trafikverkets budget. Under 2017 gjordes en första återbetalning om 27,5 mkr.

Enligt uppgift finns det dock en ursprunglig amorteringsplan med 35% vardera 2019 och 2020 och 15% 2021 och 2022. Fordran presenteras därmed i sin helhet som långfristig.

3.6.3 Kortfristiga fordringar

De kortfristiga fordringarna har minskat med -10 mkr till 222 mkr jämfört med 2016.

Fordran på Migrationsverket har minskat med -56 mkr jämfört med föregående år. Ersättningsystemet har förändrats vilket bidrar samt att äldre fordringar reglerats. Fordran vid årsskiftet uppgick till 24,8 mkr vilket inkluderar en försiktighetsreserv om 5 mkr.

Ensamkommande barn (mkr)	IFO	Skola
Fordran från 2015	0,2	
Fordran från 2016	50,6	
Fordran från 2017 t o m juni	30,0	1,2
	80,8	1,2
Erhållen dellikvid	-52,5	
Reserv Osäker fordran	-5,0	
Summa	23,3	1,2

I övrigt är ingående konton desamma med förklarliga variationer i saldo.

3.6.4 Likviditet

Vi har verifierat redovisad likviditet mot engagemangsbesked. Kommunen har god likviditet.

Årets kassaflöde har genererat likviditet uppgående till 15 mkr (136). Den avgörande skillnaden är att 55 mkr mer har investerats samt att nyupplåningen netto har varit 71 mkr lägre.

3.6.5 Pensioner och Pensionsmedelsförvaltningen

Vellinge Kommuns pensionsåtaganden är följande:

(mkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Utbetalning
Pensionsåtaganden före 1998 exkl särskild löneskatt	-397,2	-382,8	-23,8
Pensionsåtagande efter 1998 exkl särskild löneskatt	-18,3	-18,1	-32,1
Förtroendevalda ansvarsförbindelse	-3	-4,8	0,0
Förtroendevalda pensionsskuld exklusive särskild löneskatt	-18,4	-17,3	-1,1
Utnyttjade Överskottsmedel			1,3
Särskild löneskatt	-106,7	-102,7	-13,5
Summa Pensionsåtaganden	543,1	-525,7	-69,2

KPA Pension har gjort samtliga beräkningar. Aktualiseringsgraden är 97%.

Pensionsskulden värderas och beräknas enligt RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Från och med 2017 gäller en ny RIPS modell, RIPS 17. Den största förändringen innebär att den nominella indikatormodellen har ersatts av en real modell. Det har medfört en uppräknings om 5,6 mkr. Diskonteringsräntan är oförändrad 1%.

Fram till 1998 var de kollektivavtalade pensionerna helt förmånsbestämda för alla arbetstagare. Efter 1998 är pensionsförmånen helt avgiftsbestämd för anställda med inkomster under förmånstaket (7,5 inkomstbasbelopp). Endast för anställda med en inkomst över förmånstaket finns den förmånsbestämda pensionen kvar. Vellinge Kommun har valt att trygga pensionsåtaganden för anställda med inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp genom försäkring. Där av den låga pensionsskulden för pensionsåtagande efter 1998.

Om någon del av pensionsförpliktelsen tryggats genom försäkring ska kommunen lämna upplysning om vilka förpliktelser som tryggats och det belopp varmed den totala förpliktelsen minskats genom försäkringen enligt RKR 17.2. Vellinge informerar om försäkringen men inte med hur mycket den totala förpliktelsen minskat. Den upplysningen saknas.

Likaså ska kommunen lämna uppgift om överskottsmedel. Av texten i förvaltningsberättelsen framgår att 1,3 mkr från överskottsmedlen nyttjats mot pensionskostnaderna men det framgår inte hur mycket överskottsmedel som kvarstår per 2017-12-31.

Pensionsåtaganden gentemot förtroendevalda väljer Vellinge att i sin helhet redovisa som ansvarsförbindelse. Vi menar att det enbart är visstidspensionen som ska presenteras som ansvarsförbindelse vilket gör att ytterligare 4,3 mkr (exklusive särskild löneskatt) borde avsättas och därmed belasta resultatet. Pensionsåtaganden gentemot

Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

förtroendevalda avser fem personer varav två är aktiva medan tre har avgått med pension.

Samtliga uppgifter ovan är verifierade mot KPA.

Kvarstående pensionsåtaganden är tryggade genom en initial avsättning som placerats i värdepapper. Vid utgången av 2017 uppgick marknadsvärdet på de finansiella placeringarna till 649,5 mkr.

Trots att placeringarna avser att trygga framtida pensionsutbetalningar, d v s på lite längre sikt, klassificeras tillgångarna som kortfristiga, d v s omsättningstillgångar. Enligt RKR 20 skall finansiella tillgångar som inte är avsedda att innehas eller brukas stadigvarande klassificeras som omsättningstillgångar. Det framgår också av texten att medel som är tillgängliga för att möta löpande utbetalningar ska klassificeras som omsättningstillgångar och rekommendationen exemplifierar med just medel avsatta för framtida pensionsutbetalningar. Därmed är en kortfristig klassificering korrekt.

Vellinge kommun återlånar inga medel utan har tvärtom ett överskott i sina placeringar i relation till bokförda pensionsåtaganden.

Samtliga uppgifter gällande placeringar är verifierade mot engagemangsbesked.

3.6.6 Övriga avsättningar

Följande avsättningar är redovisade i kommunens böcker:

(mkr)	Utfall 2017
Medfinansiering Trelleborgsbanan	-3,2
Avsättning Regresskrav i samband med skyfall 2014 & 2016	-3,2
Avsättning HVB boende	-2,9
Totalt	-9,3

Utöver den långfristiga utlåningen till Trafikverket i samband med kapacitetsutbyggnaden av Trelleborgsbanan har Vellinge medfinansierat projektet med 106 mkr. Dels med 70 mkr som avsattes och kostnadsfördes 2010 och dels med 36 mkr som avsattes och kostnadsfördes 2013. Av avsatta medel har 102,8 mkr rekviderats av Trafikverket varför 3,2 mkr kvarstår.

Vellinge kommun införskaffade fyra paviljonger som nyttjades som HVB boenden i samband med flyktingvågen 2015. Dessa är uppförda med tidsbegränsade bygglov vilka kan gälla i maximalt 15 år. Därefter måste paviljongerna avvecklas. Årets avsättning avser kommande avvecklingskostnader i samband med bygglovens upphörande.

Regelverket gällande avsättningar är mer restriktiv inom den offentliga sektor jämfört med motsvarande regelverk för den privata sektorn. Enligt RKR 10.2 krävs det att det föreligger en legal förpliktelse som sannolikt kommer att generera ett utflöde av resurser som dessutom går att beräkna för att en avsättning ska bokföras. Vellinge baserar sin beräkning på erfarenhet från andra avetableringar.

Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

Förhållningssättet till denna kommande kostnad för avetablering av paviljonger varierar mellan kommuner. Ett annat sätt är att linjärt periodisera upp kostnaden över tid för att på så sätt uppnå en jämn resultatbelastning.

3.6.7 Extern finansiering

Extern finansiering (mkr)	Utfall 2016	Utfall 2017
Kommunen	869,7	960,8
Kommunala bolag	1 074,3	1 183,2
<i>Total extern finansiering</i>	1 944	2 144
<i>Soliditet inkl ansvarsförbindelse för pension</i>	22,7%	22,9%
<i>Bokförd räntekostnad Koncernen</i>		

Vellinge finansierar sig genom att emittera kommunobligationer och kommuncertifikat. Emissionen sker fortlöpande allt eftersom upplåningsbehov uppstår. Under 2017 har finansieringen utökats med 200 mkr. Totalt sätt har kommunen emitterat 10 obligationslån och 2 certifikat genom fyra olika banker.

Extern finansiering (mkr)	Förfall 2018	Förfall 2019	Förfall 2020	Förfall 2021	Förfall 2022
Rörlig ränta	-200	-400			-200
Fast ränta	-450		-350	-400	
<i>Kommunens förfallostruktur</i>	-650	-400	-350	-400	-200

Vellinge har en AAA rating varför kreditrisken är låg.

Enligt RKR 20 ska den bokförda räntekostnaden beräknas enligt effektivräntemetoden vilket innebär att också uppläggningskostnaden ska inkluderas i finansieringskostnaden.

Vi har verifierat finansieringen mot engagemangsbesked.

3.6.8 Korta skulder

Kortfristiga skulder har minskat med -27 mkr vilket i sin helhet förklaras av en ovanligt hög leverantörsskuld vilket förklaras dels av att böckerna hölls öppna längre än vanligt med anledning av bytet av redovisningssystem och dels av ovanligt stora leverantörsfakturor på grund av pågående investeringar.

Vellinges kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-11

3.7 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är positivt med 14,8 mkr och har ökat kommunens likvida medel till 169,3 mkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 162,5 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -270 mkr som finansierats med nya lån där nettofinansieringen uppgår till 120,8 mkr.

3.8 Investeringsredovisning

Vellinge redogör för pågående investeringar dels på ett kortfattat sätt i förvaltningsberättelsen och dels i ett omfattande tabellverk efter de finansiella rapporterna.

Det framkommer att pågående investeringar inte genomförts i den takt som ursprungligen planerats- och budgeterats för. Genomförandegraden uppgår till 69%.

3.9 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen:

Vellinge Koncern AB

Vellingebostäder AB

Vellinge Kommunlokal AB

Vellinge Stadsnät AB

En omstrukturering av fastighetsinnehavet har ägt rum per 2017-01-01 men ur ett sammanställt perspektiv har det dock ingen betydelse. Ett av syftena med kommunkoncernen var att öppna för möjligheten att fördela överskott till bolag med förluster via koncernbidrag.

Vi har erhållit granskningsrapporter från koncernens revisor.

Bolagskoncernen innehar 47% av Kommunkoncernens redovisade materiella tillgångar. Finansieringen är i sin helhet upptagen hos Kommunen med undantag för ett lån om 144 mkr som Vellinge Kommun AB har upptagit externt. Lånet presenteras som



Vellinges kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31
KPMG AB
2018-04-11

kortfristigt i likhet med föregående år. Klassificering ska avspegla huruvida lånet kommer att regleras inom 12 månader eller inte.

Det förekommer inga övervärden. Däremot förekommer det två internvinster från historiska överlåtelse.

Dels en internvinst/övervärde som uppkom 2006 i samband med överlåtelse av aktier i Vellingebostäder AB till Vellinge Koncern AB uppgående till 117 mkr varav 82 mkr återstår. Upplösningen är linjär med 3% på den andel som är hänförlig till byggnader.

Dels en internvinst i samband med överlåtelse av sex fastigheter till Vellingebostäder varav 6,9 mkr återstår efter utrangering med en upplösning om 1% per år.

Ingen utdelning har förekommit.

Inget nedskrivningsbehov är identifierat.

Dotterbolagens bidrag till resultatet uppgår till 2,2 mkr.

4 Avgiftsfinansierad verksamhet

Vatten och avlopp redovisar ett överskott om 1,9 mkr vilket reducerar ackumulerade historiska underskott till att nu enbart uppgå till -200 tkr.

Avfall däremot redovisar ett underskott om -3,4 mkr vilket reducerar historiska överuttag till 1,9 mkr.

Vellinge avviker från redovisningspraxis genom att redovisa ackumulerade överuttag och underuttag inom Kommunens eget kapital. Mer korrekt är att presentera överuttag som en skuld till brukarna medan underskott finansieras via kommunens skatteintäkter eftersom det inte går att retroaktivt begära ökade taxor för att kompensera ett underskott. RKR utkom med en idéskrift 2006 som beskriver detta.

Ett överuttag kan antingen användas för att sänka avgiftsuttaget de närmaste tre åren, alternativt sättas av till en investeringsfond vilken ska användas för nyinvesteringar inom en 10 års period.

Särredovisningarna av dessa verksamheter ingår inte i vårt granskningsuppdrag men eftersom den redovisningsmässiga hanteringen påverkar Kommunens redovisade egna kapital nämner vi det. Motiveringen till att avvika från praxis är att detta sätt att presentera utfallet är mer pedagogisk.

2018-04-11

KPMG AB


Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i